

"УТВЕРЖДЕНО"
решением Совета директоров ПАО "ВОЭ"
"29" января 2020 года
(протокол от "31" января 2020 года № 7)

Политика
публичного акционерного общества "Волгоградоблэлектро"
в области организации управления рисками и внутреннего контроля

1. Общие положения.

1.1. Политика публичного акционерного общества "Волгоградоблэлектро" в области организации управления рисками и внутреннего контроля (далее Политика) разработана во исполнение статьи 87.1. Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ "Об акционерных обществах" для надёжности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

1.2. Политика является внутренним документом ПАО "Волгоградоблэлектро" (далее Общество), определяющим отношение Общества к рискам и устанавливающим общие принципы функционирования системы управления рисками, её цели и задачи, общие подходы по её организации, совершенствованию и функционированию, характер взаимодействия между участниками системы управления рисками, распределению между ними ответственности.

Политика устанавливает общие принципы построения системы внутреннего контроля, его цели и задачи, характер взаимодействия между участниками внутреннего контроля и распределение между ними ответственности.

1.3. Основная цель Политики состоит в обеспечении эффективных действий персонала и руководителей Общества в условиях неопределенности и связанных с ней рисков и возможностей для достижения целей Общества.

1.4. В соответствии с поставленной целью основными задачами управления рисками и внутреннего контроля являются:

- 1.4.1. Сокращение числа непредвиденных событий, способных оказать отрицательное влияние на достижение целей Общества.
- 1.4.2. Эффективное использование событий, способных оказать положительное влияние на достижение целей Общества.
- 1.4.3. Совершенствование процесса принятия решений по реагированию на возникающие риски, в том числе построение эффективной системы внутреннего контроля.

2. Понятие, цель и задачи системы управления рисками.

2.1. Определения, цели и задачи системы управления рисками.

2.2. Система управления рисками (далее СУР) – это элемент внутреннего контроля и управления рисками Общества. СУР является частью общего процесса корпоративного управления, который представляет собой механизмы и инструменты, обеспечивающие организационные меры для разработки, внедрения, мониторинга, пересмотра и постоянного улучшения процессов управления рисками Общества.

2.3. Под риском понимается положительное или отрицательное отклонение от целей, установленных на всех уровнях управления Общества (стратегических, операционных,

проектных и так далее), вследствие недостаточности информации относительно события, его последствий или его возможности.

2.4. Управление рисками – скоординированные действия по управлению Обществом с учётом риска, осуществляемые органами управления, работниками Общества и другими заинтересованными сторонами.

2.5. Целью системы управления рисками является обеспечение снижения неопределённости в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления Общества, в том числе в долгосрочной программе развития Общества и в документах тактического и долгосрочного планирования. СУР направлена на определение событий, которые могут влиять на деятельность Общества, и управление связанными с этими событиями рисками, а также поддержание риска Общества на предельно допустимом уровне "предпочтительный риск".

2.6. Задачами СУР являются:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов Общества;
- выявление рисков Общества и управление такими рисками;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности Общества;
- контроль соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

3. Принципы функционирования системы управления рисками.

3.1. Непрерывность и комплексность: функционирование СУР является непрерывным процессом, который начинается при разработке стратегии Общества и затрагивает всю деятельность Общества.

3.2. Ориентация на цели: функционирование СУР способствует достижению целей, установленных в документах стратегического и тактического планирования.

3.3. Интеграция в управление: СУР является неотъемлемой частью системы принятия решений в Обществе на всех уровнях управления. СУР содействует обоснованному принятию решений с учётом анализа всей имеющейся информации о вероятности и последствиях принимаемых решений и возможных альтернативах данным решениям.

3.4. Баланс между рисками и доходностью: СУР способствует достижению оптимального баланса между рисками и доходностью для Общества в целом с учётом требований законодательства, положений внутренних документов и Устава Общества, в том числе предусматривает, что при проведении операций и сделок, связанных с повышенным риском потери капитала и инвестиций, необходимо исходить из разумной степени риска и соответствия уровня принимаемого риска установленному уровню "предпочтительного риска".

3.5. Неопределенность: Неопределенность является неотъемлемой частью принимаемых в Обществе решений. СУР позволяет систематизировать информацию об источниках неопределённости (факторах рисков) и содействовать её снижению.

3.6. Системность: функционирование СУР основывается на системном подходе, позволяющем обеспечивать своевременную и качественную идентификацию, оценку рисков и выполнение контрольных процедур, формализованных во внутренних документах Общества.

3.7. Качество информации: функционирование СУР основывается исключительно на качественной, своевременной, проверенной и подтвержденной информации. Вместе с тем при принятии решений необходимо учитывать ограничения и допущения источников данных или используемых методов моделирования и оценки рисков и возможную субъективность мнения экспертов, на котором основывается оценка рисков.

3.8. Заинтересованность и лидерство – органы управления и руководители Общества обеспечивают распространение в Обществе знаний и навыков в области управления рисками, способствуют развитию корпоративной культуры соблюдения принципов СУР и принятия решений с учетом рисков. Надлежащее и своевременное вовлечение заинтересованных сторон и, в частности, лиц, принимающих решения, в процессы СУР на всех уровнях управления Общества обеспечивает надлежащий уровень развития СУР и соответствие её требованиям внутренней и внешней среды.

3.9. Закрепление ответственности за управление рисками: за управление рисками в пределах закрепленных за ним полномочий и функций отвечают лица, принявшие соответствующее решение.

3.10. Эффективность: СУР основывается на принципе эффективности (результативности и экономности) осуществления процессов управления рисками, а именно: необходимости достижения установленных целей Общества с использованием наименьшего объема ресурсов (экономности) и (или) достижения наилучшего результата деятельности Общества с использованием установленного объема ресурсов (результативности).

3.11. Функциональное взаимодействие: процессы управления рисками, затрагивающие несколько направлений деятельности либо деятельность нескольких структурных подразделений, основывается на коллегиальных решениях, принимаемых совместно на основании информации, имеющейся у различных структурных подразделений.

3.12. Разумная уверенность: участниками СУР прилагаются все возможные усилия и задействуются возможные ресурсы для достижения поставленных целей Общества, однако СУР не может гарантировать полного достижения Обществом целей, а также выявления и снижения абсолютно всех рисков.

3.13. Адаптивность: СУР функционирует с учётом условий и факторов внешней и внутренней среды. В связи с тем, что цели Общества могут подвергаться изменениям, цели, задачи и принципы СУР должны пересматриваться на предмет их актуальности и соответствия уровню развития СУР не реже одного раза в пять лет.

3.14. Постоянное улучшение: Общество осуществляет постоянный мониторинг функционирования СУР, по результатам которого разрабатывает меры, направленные на совершенствование и развитие СУР, культуры соблюдения принципов СУР и принятия решений с учётом рисков.

4. Участники системы управления рисками и их функции.

4.1. Участниками системы управления рисками являются:

- Совет директоров Общества,
- Генеральный директор Общества,
- Правление Общества,
- Владельцы рисков (центр финансовой ответственности, руководитель соответствующего структурного подразделения и курирующий данное направление заместитель генерального директора),
- Служба внутреннего контроля.

4.2. Распределение обязанностей между участниками СУР устанавливается следующим образом:

- 4.2.1. Совет директоров Общества в рамках СУР утверждает Политику публичного акционерного общества "Волгоградоблэлектро" в области организации управления рисками и внутреннего контроля, в которой определяет принципы и подходы к организации СУР; утверждает подходы к установлению предпочтительного риска, его значений и периодичности их пересмотра; рассматривает не реже одного раза в год вопросы организации, функционирования и эффективности СУР и, при необходимости, выдает рекомендации по её улучшению, в том числе по итогам рассмотрения отчётов генерального директора и членов Правления Общества о функционировании эффективной СУР.
- 4.2.2. Генеральный директор, Правление Общества обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками в Обществе, отвечают за выполнение решений Совета директоров в области организации СУР, обеспечивают вынесение на заседание Совета директоров Общества с предварительным рассмотрением Службой внутреннего контроля отчётов генерального директора и членов Правления о функционировании эффективной СУР, распределяют полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в их ведении или курируемыми руководителями подразделений Общества за конкретные процедуры управления рисками, утверждают разработанный Службой внутреннего контроля Порядок подготовки и представления отчётности о функционировании СУР и её содержание.
- 4.2.3. Служба внутреннего контроля осуществляет общую координацию процессов управления рисками, разрабатывает методологические документы в области обеспечения процесса управления рисками, организует обучение работников Общества в области управления рисками, анализирует портфель рисков Общества и вырабатывает предложения по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками, формирует сводную отчётность по рискам, осуществляет оперативный контроль за процессом управления рисками подразделениями Общества, готовит информацию Совету директоров и исполнительным органам Общества об эффективности процесса управления рисками, разрабатывает Порядок подготовки и представления отчётности о функционировании СУР и её содержание.
- 4.2.4. Владельцы рисков (структурные подразделения, их руководители, рабочие органы, которые имеют полномочия и несут ответственность за управление рисками во вверенных им функциональных областях деятельности Общества) осуществляют разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СУР, выявляют, оценивают риски, разрабатывают и применяют меры реагирования на риски, в пределах своей компетенции направляют Службе внутреннего контроля отчётность о функционировании СУР.
- 4.2.5. Исполнители мероприятий по управлению рисками (структурные подразделения, их руководители, работники Общества в пределах предоставленных полномочий несут ответственность за выполнение мероприятий по управлению рисками во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

5. Взаимодействие в рамках системы управления рисками.

5.1. В целях установления внутренних механизмов обмена информацией и отчётности в Обществе осуществляется вертикальное и горизонтальное взаимодействие между участниками СУР и взаимодействие с внешними заинтересованными сторонами.

5.2. Вертикальное взаимодействие в рамках СУР определяется внутренними документами Общества и осуществляется через:

5.2.1. Подотчётность генерального директора Общества Совету директоров Общества по вопросам функционирования СУР.

5.2.2. Реализацию задачи Службы внутреннего контроля по формированию сводной отчетности по рискам по информированию Совета директоров и исполнительных органов Общества об эффективности СУР на основании информации, представляемой владельцами рисков.

5.2.3. Распределение обязанностей между руководителями Общества и их подотчётность исполнительным органам Общества.

5.2.4. Закрепление функций за структурными подразделениями и их подотчётности в соответствующих положениях.

5.3. Горизонтальное взаимодействие между структурными подразделениями в рамках СУР осуществляется на основании подготовленных Службой внутреннего контроля локальных актов Общества в рамках общей координации процессов управления рисками, оказания методологической поддержки владельцам рисков по вопросам развития СУР, консолидации информации от владельцев рисков для подготовки сводной отчётности о рисках и информирования Совета директоров и исполнительных органов Общества об эффективности; анализа портфеля рисков Общества и выработки предложений для владельцев рисков по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками; организации обучения работников Общества в области управления рисками.

6. Предпочтительный риск.

6.1. Предпочтительный риск – это предельно допустимый уровень рисков, к которому Общество стремится или готово поддерживать.

6.2. Служба внутреннего контроля в рамках выполнения задачи по разработке методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками разрабатывает методологию определения уровня предпочтительного риска, обеспечивает вынесение его на рассмотрение исполнительных органов Общества.

6.3. Подходы к установлению предпочтительного риска, его значения и периодичность их пересмотра определяются исполнительными органами Общества и утверждается Советом директоров Общества.

7. Этапы процесса управления рисками.

7.1. Общество, являясь компанией с участием субъекта Российской Федерации (Волгоградской области), придерживается подходов вертикального стратегического планирования: стратегические цели Общества и его подконтрольных обществ устанавливаются Советом директоров Общества в стратегических и программных документах, тактические цели, достижение которых обеспечивается осуществлением внутреннего контроля, устанавливаются в документах тактического планирования: краткосрочных и оперативных планах.

Внешняя среда, в которой Общество достигает установленные цели, включает в себя социально-политическую, правовую, регуляторную, финансово-экономическую,

технологическую, среду – основные факторы и условия развития отрасли электроэнергетики; – взаимосвязи с внешними заинтересованными сторонами.

Внутренняя среда, в которой Общество достигает установленные цели, включает в себя культуру (мнения и отношение) руководства и работников Общества к управлению рисками, отражает ценности Общества и оказывает влияние на его корпоративную культуру, порядок и правила осуществления деятельности. Внутренняя среда включает в себя организационную структуру управления и распределение полномочий; планы и программы, устанавливающие стратегические и тактические цели Общества; ресурсы и капитал (включая персонал, компетенции, системы и технологии); информационные системы; корпоративную культуру Общества; стандарты и процедуры Общества; определение "предпочтительного риска".

7.2. Оценка рисков – это процесс идентификации анализа и оценивания риска. Идентификация рисков включает в себя определение рисков событий (включая возможные изменения внутренней и внешней среды), их причины (факторы) и последствия. Риски должны быть идентифицированы независимо от того, может ли Общество повлиять на их факторы. Общество определяет, являются ли рисковые события благоприятными (возможности) или оказывающими отрицательное воздействие на способность успешно реализовывать стратегию и достигать цели (угрозы). Риски формализуются в виде реестров рисков на различных уровнях управления Общества. Анализ рисков обеспечивает входную информацию для оценивания риска и решений по воздействию на эти риски, а также наиболее подходящих стратегий и методов воздействия. Анализ рисков включает рассмотрение факторов рисков, их отрицательных и положительных последствий, анализ цепочек рисков. Оценивание рисков направлено на принятие решений, основанных на исходных результатах анализа рисков и включает сравнение уровней рисков, с учетом вероятности их возникновения и степени их влияния на деятельность Общества с "предпочтительным риском". Риски оцениваются с точки зрения присущего (соответствующего текущей ситуации) и остаточного (после реализации мер, направленных на его снижение) риска. Оценивание рисков осуществляется с применением качественного и количественного подходов, а также их комбинации.

7.3 Воздействие (реагирование) на риски. Общество обеспечивает выбор методов реагирования на риски (избежание риска, принятие или увеличение риска с целью реализации благоприятных возможностей, сокращение или передача риска), разрабатывая ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с предпочтительным уровнем риска. Выбор метода реагирования зависит от значимости рисков (в соответствии с приоритетностью выявленных рисков), воздействия на вероятность и влияние рисков, затраты на его реализацию и получаемые преимущества. После разработки мер реагирования на риск руководство оценивает остаточный риск, который не должен выходить за пределы "предпочтительного риска".

7.4. Для управления коррупционными рисками Обществом принимается комплекс направленных на недопущение коррупции мер, снижающих репутационные риски и риски применения к обществу мер ответственности за подкуп должностных лиц. Меры, направленные на формирование элементов корпоративной культуры, организационной структуры, правил и процедур, обеспечивающих недопущение коррупции, осуществляются Обществом в рамках реализации антикоррупционной политики.

7.5. Обмен информацией и консультирование осуществляется на всех этапах процесса управления рисками. Координатором информационного обмена СУР является Служба внутреннего контроля. В Обществе установлен обмен информацией как по горизонтали: путём

обмена информацией между структурными подразделениями, так и по вертикали: сверху вниз (через информирование о решениях руководства и органов управления Общества) и снизу вверх (информация поступает на вышестоящие уровни управления, в том числе исполнительным органам Общества, Совету директоров).

7.6. Мониторинг управления рисками включает в себя оценку эффективности и результативности функционирования СУР. Осуществление мониторинга может проводиться в ходе текущей деятельности или путем проведения периодических проверок, либо с помощью комбинации указанных способов. Мониторинг рисков и статуса реализации мероприятий по управлению рисками осуществляется на периодической основе через актуализацию информации о рисках и мероприятиях по управлению рисками, в том числе в рамках подготовки отчётности по управлению рисками.

8. Оценка эффективности системы управления рисками.

8.1. Текущая оценка эффективности СУР (самооценка) проводится владельцами рисков во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

8.2. Независимая внутренняя оценка эффективности и надежности функционирования СУР осуществляется Службой внутреннего контроля на регулярной основе.

8.3. Координацию, оперативный контроль и методологическое сопровождение текущей оценки эффективности СУР осуществляет Служба внутреннего контроля.

9. Понятие, цель и задачи внутреннего контроля ПАО "Волгоградоблэлектро".

9.1. Внутренний контроль в Обществе осуществляется путём привлечения стороннего юридического лица (юридических лиц) на основании соответствующего договора или структурным подразделением Общества.

9.2. В своей деятельности Служба внутреннего контроля руководствуется настоящей Политикой, Уставом ПАО "Волгоградоблэлектро", действующими нормативно-правовыми актами, регулирующими деятельность в области энергетики, акционерных обществ, обращения ценных бумаг, аудита и др., договором.

9.3. Содействие Службе внутреннего контроля внутренний контроль в Обществе оказывают:

9.3.1. Совет директоров общества (принятие эффективных систем управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, рассмотрение существенных рисков и стратегий реагирования).

9.3.2. Правление и генеральный директор Общества (управление существенными рисками Общества, текущий контроль и регулярный мониторинг функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля).

9.3.3. Филиалы МЭС, структурные подразделения, их руководители и работники Общества (в пределах функциональных обязанностей).

9.3.4. Участниками внутреннего контроля являются все работники Общества, поскольку каждый работник в той или иной мере несет ответственность за управление рисками и достижение определенных целей.

9.3. Внутренний контроль является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров, Правлению и генеральному директору Общества, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Внутренний контроль создан с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления.

9.4. Задачи внутреннего контроля включают в себя:

- 9.4.1. Содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом.
- 9.4.2. Координацию деятельности с ревизионной комиссией и внешним аудитором Общества.
- 9.5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:
 - 9.5.1. Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов целям и задачам Общества, проверку обеспечения надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции.
 - 9.5.2. Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей.
 - 9.5.3. Оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления.

10. Функции Службы внутреннего контроля.

- 10.1. Разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего контроля)
- 10.2. Проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного генеральным директором Общества плана.
 - 10.2.1. Проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений общества соответствуют поставленным целям.
 - 10.2.2. Проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов.
 - 10.2.3. Проверка обеспечения сохранности активов
- 10.3. Проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, Правления или генерального директора Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на "горячую линию" Общества.
- 10.4. Проведение комплексной проверки (ревизий) деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 10.5. Проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита.
- 10.6. Предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита).
- 10.7. Осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок.
- 10.8. Осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 10.9. Содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц.

10.10. Разработка плана деятельности внутреннего контроля на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего контроля (как правило, на ежегодной основе).

10.11. Подготовка и предоставление Совету директоров и генеральному директору Общества отчёта по результатам деятельности внутреннего контроля.

10.12. Координация деятельности с контрольным управлением Общества, ревизионной комиссией и внешним аудитором Общества.

10.13. Взаимодействие с филиалами МЭС и другими структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности Службы внутреннего контроля.

10.14. Внутренний контроль филиалов МЭС и структурных подразделений Общества.

10.15. Подготовка и предоставление Совету директоров, Правлению и генеральному директору Общества отчётов по результатам деятельности внутреннего контроля (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего контроля, результатах оценки фактического состояния, надёжности и эффективности системы управления рисками и корпоративного управления).

10.16. Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики и служебного поведения работников ПАО "Волгоградоблэлектро".

10.17. Изучение цен на рынке товаров и услуг, проведение их сравнительного анализа на товары и услуги, которые приобретает Общество.

10.18. Проверка соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

10.19. Другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Службой внутреннего контроля.

11. Подотчетность Службы внутреннего контроля.

11.1. Для обеспечения независимости Службы внутреннего контроля его функциональная и административная подотчетность разграничены. Функционально Служба внутреннего контроля подчиняется Совету директоров, а административно – генеральному директору Общества.

11.2. Совет директоров в рамках компетенции, установленной Уставом Общества, осуществляет:

- утверждение политики в области внутреннего контроля (Политика публичного акционерного общества "Волгоградоблэлектро" в области организации управления рисками и внутреннего контроля);

- рассмотрение существенных ограничений полномочий Службы внутреннего контроля или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

11.3. Генеральный директор Общества:

11.3.1. Представляет рекомендации Совету директоров Общества по вопросам внутреннего контроля, отнесенным к компетенции Совета директоров Общества.

11.3.2. Осуществляет администрирование деятельности Службы внутреннего контроля, в том числе:

- обеспечивает выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров размера вознаграждения;

- получает отчёты о деятельности Службы внутреннего контроля;
- оказывает поддержку во взаимодействии с филиалами МЭС и другими структурными подразделениями Общества;
- утверждает план деятельности Службы внутреннего контроля;
- осуществляет иные необходимые действия, обеспечивающие эффективную организацию деятельности Службы внутреннего контроля, в рамках своих полномочий и компетенций.

11.4. Обеспечение независимости и объективности Службы внутреннего контроля осуществляется через прямой доступ руководителя Службы внутреннего контроля к Совету директоров и генеральному директору Общества.

11.5. Полномочия руководителя Службы внутреннего контроля.

11.5.1. Принимать участие в заседаниях Совета директоров и Правления Общества по вопросам внутреннего контроля, корпоративного управления, и управления рисками на правах слушателя при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего контроля и исключения вовлеченности в операционную деятельность Общества.

11.5.2. Знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчётами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров и Правления Общества по аудиту.

11.5.3. Получать доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, а также иной информации о деятельности Общества в рамках выполнения функциональных обязанностей при условии соблюдения требований законодательства Российской Федерации.

11.5.4. Использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего контроля.

11.5.5. Взаимодействовать с работниками Общества и получать от них необходимую помощь и информацию для осуществления деятельности Службы внутреннего контроля.

11.5.6. Доводить до сведения Совета директоров и Правления Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего контроля.

11.5.7. Осуществлять иные права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества.

11.6. Полномочия, права и обязанности, а также ответственность работников Службы внутреннего контроля устанавливаются договорами, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества.

11.7. В случае возникновения факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность работников Службы внутреннего контроля, что может быть связано с личным конфликтом интересов руководителя и/или работников Службы внутреннего контроля, ограничениями объема аудита, правами доступа к документации, работникам, активам и ограничениями в ресурсах, в том числе финансировании (но не ограничивается этим), руководитель Службы внутреннего контроля инициирует перед генеральным директором вопрос о рассмотрении существенных ограничений полномочий Службы внутреннего контроля или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего в установленном законодательством и внутренними документами Общества порядке.

11.8. Взаимодействие Службы внутреннего контроля с заинтересованными сторонами.

11.8.1. В целях эффективной реализации функции внутреннего аудита и выполнения требований законодательства Российской Федерации руководитель Службы внутреннего контроля взаимодействует со следующими заинтересованными сторонами:

- с Советом директоров,
- Правлением Общества,
- с Ревизионной комиссией Общества;

- с другими участниками внутреннего контроля, которые в силу своего функционала, также как и Служба внутреннего контроля, осуществляют мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

11.9. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита:

11.9.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита Руководитель службы внутреннего контроля разрабатывает и внедряет Программу оценки и повышения качества работы внутреннего аудита.

11.9.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита ежегодно информирует Совет директоров и исполнительные органы Общества о результатах выполнения программы оценки и повышения качества, в том числе доводит информацию о результатах проведенных внутренних и внешних оценок.

11.10. Нормативное обеспечение деятельности Службы внутреннего контроля.

11.10.1. Для выполнения возложенных на него задач Служба внутреннего контроля применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита, в том числе Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов (МОПП) принятые международным Институтом внутренних аудиторов.

11.10.2. С целью повышения эффективности внутреннего аудита в Обществе разрабатываются и утверждаются в установленном порядке иные регламентирующие деятельности внутреннего аудита документы, в том числе:

- организационно-структурные документы, касающиеся деятельности Служб внутреннего контроля;

- Программа оценки и повышения качества внутреннего аудита;

- Модель аудита ("вселенная аудита")

- структурированная совокупность объектов аудита (направления деятельности Общества, бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты/программы, деятельность структурных подразделений, бизнес-единиц и иное).

- Руководство по организации внутреннего аудита Общества;

- Методики, положения, стандарты и иные внутренние нормативные документы регламентирующие порядок выполнения аудиторских заданий по отдельным направлениям деятельности Общества;

- Регламент взаимодействия внутреннего аудита с субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля Общества;

- иные документы исходя из необходимого уровня регламентной поддержки деятельности Службы внутреннего контроля.

Пронумеровано,
пронумеровано и
скреплено печатью

Менеджер (И.И.И.)
Дата " 21 " 01 2008

Передача
Бюджету
№ 10 " 1008



В.Д. Шинкевич